

## **ПРОБЛЕМЫ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ПРЯМОГО И КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

В статье рассматриваются актуальные проблемы совершенствования налоговой системы Республики Беларусь на основе оптимального соотношения прямого и косвенного налогообложения с целью построения сбалансированной модели налогообложения и максимизации налоговых поступлений в бюджетную систему Республики Беларусь.

In the article actual problems of perfection of tax system of the Republic of Belarus are considered on the basis of an optimum parity of direct and indirect taxation with the purpose of construction of the balanced model of the taxation and maximization of tax receipts in budgetary system of the Republic of Belarus.

*Ключевые слова:* налоговая политика; налоговая система; налог; сбор; пошлина; налоговые льготы; прямое налогообложение; косвенное налогообложение; принципы налогообложения.

*Key words:* tax policy; tax system; tax; collection; duty; tax benefits; direct taxation; indirect taxation; principles of taxation.

Налоговая система является одним из важнейших инструментов государственного регулирования экономики. От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность применяемых экономических решений. Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи между государством, юридическими и физическими лицами в процессе формирования, распределения и использования их доходов. Также следует отметить, что налоги являются основным источником пополнения средств бюджета, важным инструментом регулирования социально-экономического развития государства и стимулирования научно-технического процесса. Поэтому налоговая система – это важная составляющая гармоничного развития экономики и финансов нашего государства.

Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг., утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 15.12.2016 г. № 466 предусмотрено, что в области налоговой политики в 2016–2020 гг. деятельность финансовых и налоговых орга-

нов будет направлена на поддержание уровня налоговой нагрузки на экономику, стимулирующего экономический рост [1].

Оптимально построенная налоговая система, обеспечивая финансовыми ресурсами потребности государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Поэтому показатель налогового бремени, или налоговой нагрузки, на налогоплательщика является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы. Иными словами, эффективная налоговая система должна обеспечивать разумные потребности государства, изымая у налогоплательщика, как правило, не более трети его доходов.

Несмотря на разноаспектное рассмотрение актуальных проблем налогообложения прямых и косвенных налогов, вопросы направлений его реформирования являются во многом дискуссионными, что обусловлено существующим различием в методико-методологических подходах исследователей к их определению. Поиск оптимального сочетания прямого и косвенного налогообложения является одной из основных стратегических проблем в налоговой политике. Известно, что в странах с развитой рыночной экономикой налоговая система тяготеет к прямым налогам, которые непосредственно реализуют не только фискальную, но и распределительную функцию налогообложения.

Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь в 2014–2016 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь в 2014–2016 гг.

Показатели	2014		2015		2016		Изменение структуры по удельному весу (+; –)	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	удельный вес, %	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Доходы, всего	21 928,1	–	26 632,1	–	28 526,3	–	–	–
Налоговые доходы в целом	18 901,7	100	22 276,7	100	23 852,2	100	–	–
В том числе: косвенные налоги	9 106,0	48,2	9211,3	41,3	10 420,6	43,69	–6,90	+2,39
из них: НДС	6 982,9	36,9	7267,1	32,6	8235,0	34,53	–4,32	+1,91
акцизы	2 123,1	11,2	1944,2	8,7	2185,6	9,16	–2,5	+0,43
прямые налоги	6 823,2	36,10	7 953,2	35,70	8 677,7	36,38	–0,40	+0,68
из них: подоходный налог	3 209,2	16,98	3 700,9	16,61	3 937,9	16,51	–0,37	–0,10
налог на прибыль	1 999,4	10,58	2 181,9	9,79	2 325,0	9,75	–0,79	–0,04
налог на доходы	166,6	0,9	203,1	0,9	241,3	1,01	0,00	+0,11
налоги на собственность	961,8	5,09	1 233,6	5,54	1 592,3	6,68	+0,45	+1,14
экологический налог	147,8	0,8	129,2	0,6	102,6	0,43	–0,2	–0,17
налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	338,4	1,8	504,5	2,3	478,6	2,01	+0,5	–0,29
прочие налоги	1 071,3	5,96	1 193,6	5,41	1 319,1	5,54	–0,18	+0,13
налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	1 841,5	9,74	3 918,6	17,59	3 431,8	14,39	+7,85	–3,20

Из данных таблицы 1 видно, что в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета косвенные налоги составляют 43,69% в 2016 г. Наибольший удельный вес в налоговых доходах принадлежит налогу на добавленную стоимость – косвенному налогу. Высокая доля поступлений от косвенных налогов обусловлена в основном историческими причинами (формирование налоговой системы в условиях высокого уровня инфляции) и сравнительной простотой администрирования косвенных налогов. Эти особенности белорусской налоговой системы обусловлены тем, что система налогообложения Республики Беларусь в ее современном виде существует 26 лет, в отличие от налоговых систем многих развитых государств, которые формировались столетиями. Тем не менее, с развитием налоговой системы нашей страны роль и процентная доля прямых налогов имеет тенденцию к повышению.

Вместе с тем, действующая в настоящее время система прямого налогообложения не вполне отвечает фискальным и регулирующим целям его взимания. Косвенное налогообложение явно превалирует над прямым, что свидетельствует о невысоком уровне развития экономики. Скрытой формой дополнительного косвенного налогообложения в Республике Беларусь является целая группа налогов, относимая на затраты по производству товаров (работ, услуг).

Однако следует отметить, что не существует оптимальных налоговых теорий для всех стран, времен и народов при обосновании границы прямого и косвенного налогообложения. Кроме объективных факторов (доход, уровень потребления), в соотношении прямого и косвенного налогообложения необходимо учитывать национальные особенности населения страны, размеры всех видов потребления и потребностей. Так, в большинстве стран с развитой экономикой и преобладании прямого налогообложения над косвенным существует прогрессивное прямое налогообложение. Однако, в условиях Республики Беларусь, возникает проблема ограниченности количества граждан с таким доходом, который при существовании прогрессивного прямого налогообложения обеспечил бы необходимые поступления в бюджет. Для решения данной проблемы представляется целесообразным переход на модель освобождения от прямого налогообложения лиц с доходом ниже прожиточного минимума.

В то же время необходимо понимать, что повышение прямых и, прежде всего, подоходных налогов может проявиться двояко. Во-первых, может быть существенно нивелирована заинтересованность физических и юридических лиц в развитии предпринимательской или любой трудовой деятельности, вследствие чего неблагоприятное воздействие налогов может сказаться на показателях роста капиталовложений, занятости населения, инвестиционной и инновационной предпринимательской активности. Во-вторых, может возникнуть «ловушка бедности», когда получателям социальных пособий оказывается выгодным сохранять свой статус, поскольку повышение уровня доходов лишает их этих пособий, но при этом фактически (после вычета налогов) не меняет их материального положения.

Также необходимо учитывать экономическую обстановку в стране и отношение населения к налогообложению. Учитывая данные показатели нашей страны, целесообразно использовать механизм косвенного налогообложения в связи с тем, что доходы, «обошедшие» прямое налогообложение, будут подвергнуты косвенному налогообложению (ввиду их включения в стоимость товаров). В современных условиях Республика Беларусь не готова к прямому добровольному налогообложению. Кроме того, даже существующие льготы налогоплательщики считают недостаточными. Подтверждает данный вывод и анализ практики применения специальных налоговых режимов в стране, согласно которому провоцирует налогоплательщиков на различные мошенничества вовсе не тяжесть налогового бремени, а сложившаяся практика ухода от налогов.

Таким образом, можно отметить, что прямое налогообложение в сложившихся условиях в Республике Беларусь, во-первых, не обеспечит поступление налоговых доходов в полной мере ввиду низких доходов плательщиков, во-вторых, идет вразрез со сложившимся менталитетом граждан. Кроме того, переход от принципа «больше произвел – больше заплатил» к принципу «больше налогов платит тот, кто больше имеет и потребляет» представляется более справедливым и экономически обоснованным. То есть, следует перейти от налогообложения прибыли к налогообложению расходов, когда искусственная минимизация одного налога вызовет рост другого или нескольких налогов. На практике действие данного принципа отразится в следующем. Суммарные ставки уплачиваемых косвенных налогов будут увеличиваться из-за того, что в потребительской корзине появятся подакцизные товары (бензин). При дальнейшем возрастании доходов из потребления будут вытеснены товары дешевые, не облагаемые косвенными налогами, расширится ассортимент дорогих товаров и услуг, подакцизные товары будут присутствовать в большем объеме, доход устремится к бесконечности, как и потребление. Это означает, что с возрастанием дохода увеличивается и налоговая нагрузка в части косвенного налогообложения, т. е. наблюдается прогрессия. Более обеспеченная часть общества платит больший объем налогов, которые перераспределяются на социальные выплаты, культуру, образование, научные расходы, т. е. тем категориям граждан, которые не платят высоких косвенных налогов. Косвенные налоги являются необходимой составной частью справедливого налогообложения, с их помощью достигается более равномерное распределение налогового бремени между плательщиками. Однако они требуют совершенствования.

Сложность и противоречие налогового законодательства, предоставляемые льготы, а также тяжесть налоговой нагрузки обусловили необходимость организации совершенствования управления налогообложением. Для повышения эффективности налоговой системы большую

значимость на современном этапе начинают приобретать не изменение ставок основных налогов, а вопросы улучшения их качественных характеристик, включая налоговое администрирование и систему взаимоотношений с плательщиками, обеспечение стабильности и предсказуемости налогового законодательства.

В связи с этим постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 6 февраля 2018 г. № 102 создана специальная межведомственная рабочая группа в составе 61 члена для подготовки предложений о комплексной корректировке Налогового кодекса [2; 3]. При подготовке законопроекта вопросы, по которым члены специальной межведомственной рабочей группы не достигнут единого мнения, будет рассматривать постоянно действующая рабочая группа для подготовки предложений об упрощении налоговой системы Республики Беларусь.

Разработка законопроекта обеспечивается на следующих принципах:

- стабильности налогового законодательства, исключающем его корректировку чаще, чем раз в три года;

- простоты, понятности правовых норм и легкости их восприятия;
- недопущения правовой неопределенности и несогласованности предписаний;
- прямого действия правовых норм.

Совершенствование налоговой системы и налоговой политики должно быть направлено:

- на усиление политики в сторону прямых налогов, оптимизацию налоговой нагрузки за счет снижения неоправданно высокой доли косвенных налогов, в том числе кумулятивных налогов, взимаемых непосредственно с выручки от реализации товаров (работ, услуг), и низкой доли налогов на собственность;

- на упрощение методологических расчетов по отдельным налогам (в первую очередь налога на прибыль);

- на снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства;

- на усиление налоговой поддержки научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических разработок в негосударственных секторах экономики.

Успешная реализация данных направлений приблизит характеристики налоговой системы страны к международным стандартам, позволит более эффективно использовать бюджетно-налоговый механизм для повышения эффективности и конкурентоспособности национальной экономики.

Также главной задачей для Республики Беларусь должно быть сокращение разрыва между теорией и практикой. Насколько бы идеальны не были теоретические расчеты, отсутствие качественных механизмов реализации их на практике не приведет к ожидаемым результатам.

### Список использованной литературы

1. **Об утверждении** программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы : Указ Президента Респ. Беларусь от 15 дек. 2016 г. № 466 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. **О создании** специальной межведомственной рабочей группы : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 6 февр. 2018 г. № 103 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

3. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. ; одобр. Советом Республики 18 дек. 2009 г. (с учетом изм. и доп. ; по состоянию на 1 января 2018 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.